



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

a helyi kisebbségi/nemzetiségi önkormányzatok
gazdálkodásának ellenőrzéséről

Mágocsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

13183

2013. december

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0099-013/2013.

Témaszám: 1105

Vizsgálat-azonosító szám: V06060323

Az ellenőrzést felügyelte:

Horváth Balázs

felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Preller Zsuzsanna

ellenőrzésvezető

A számvevőszéki jelentést készítették és a jelentés összeállításában közreműködtek:

Ujvári Józsefné

számvevő tanácsos

Moder Beatrix

számvevő

Az ellenőrzést végezték:

Dr. Hegedűs György

számvevő tanácsos

Nagy Adrienn

számvevő

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	5
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	8
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	14
1. A Nemzetiségi és a Települési Önkormányzat együttműködésének szabályszerűsége	14
2. A gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége	15
2.1. A költségvetésre és zárszámadásra, valamint a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartása	15
2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága	16
2.3. A pénzügyi kontrollok működése	17
3. A Nemzetiségi Önkormányzattal összefüggő gazdálkodási feladatok belső ellenőrzésének biztosítása	18
4. A 2011. évi feladatalapú támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályszerűsége	19
5. A Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása	19
MELLÉKLET	
1. számú A Nemzetiségi Önkormányzat 2011. évi és 2012. I. félévi gazdálkodásának főbb adatai, mutatói	
FÜGGELÉKEK	
1. számú Értelmező szótár	
2. számú A pénzügyi kontrollok működésének értékelése	

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Jogszabályok

Áht. ₁	1992. évi XXXVIII. törvény az államháztartásról (hatályos 2011. december 31-ig)
Áht. ₂	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos 2011. december 31-étől)
ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről (hatályos 2011. július 1-jétől)
Nek. ₁ tv.	1993. évi LXXVII. törvény a nemzeti és etnikai kisebbségek jogairól (hatályos 2011. december 31-ig)
Nek. ₂ tv.	2011. évi CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogairól (hatályos 2011. december 20-tól)
Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
Áhsz.	249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól
Ámr.	292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet az államháztartás működési rendjéről (hatályos 2011. december 31-ig)
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos 2012. január 1-jétől)
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1-jétől)
támogatási kormányrendelet	342/2010. (XII. 28.) Korm. rendelet a kisebbségi önkormányzatoknak a központi költségvetésből, valamint fejezeti kezelésű előirányzatból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről (hatályon kívül helyezte a 28/2012. (III. 6.) Korm. rendelet a nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről; jelenleg hatályos a 428/2012. (XII. 29.) Korm. rendelet a nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről)
Települési Önkormányzat SZMSZ-e	Mágoacs Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2/1991. (III./26.) számú rendelete az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról (módosításokkal egységes szerkezetben)

Szórövidítések

ÁSZ	Állami Számvevőszék
gazdálkodási jogkörök szabályzata ₁	Mágoacs Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának szabályzata a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjéről (hatályos: 2010. január 01-jétől 2011. december 31-ig)
gazdálkodási jogkörök	Mágoacs Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának

szabályzata ₂	szabályzata a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés hatásköri rendjéről (hatályos: 2012. január 01-jétől)
jegyző	Mágocs Város Önkormányzatának jegyzője
Képviselő-testület	Mágocsi Cigány Kisebbségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2011. december 31-ig, Mágocsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2012. január 1-jétől
Kincstár	Magyar Államkincstár
Nemzetiségi Önkormányzat	Mágocsi Cigány Kisebbségi Önkormányzat 2011. december 31-ig, Mágocsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2012. január 1-jétől
Nemzetiségi Önkormányzat elnöke	Mágocsi Cigány Kisebbségi Önkormányzat elnöke 2011. december 31-ig, Mágocsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke 2012. január 1-jétől
Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-e	Mágocsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 7/2006. (XII. 12.) számú határozatával elfogadott Szervezeti és Működési Szabályzata (módosításokkal egységes szerkezetben)
polgármester	Mágocs Város Önkormányzatának polgármestere
Polgármesteri Hivatal	Mágocs Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala
Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e	Mágocs Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának ügyrendje (hatályos: 2011. április 1-jétől)
Támogató	A támogatást nyújtó Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium
Települési Önkormányzat	Mágocs Város Önkormányzata
Települési Önkormányzat Képviselő-testülete	Mágocs Város Önkormányzatának Képviselő-testülete

JELENTÉS

a helyi kisebbségi/nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről

Mágocsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

BEVEZETÉS

Az államháztartás részét, az önkormányzati alrendszer egyik elemét képezik a nemzetiségi önkormányzatok, amelyek jogi személyek és a Nek.^{1,2} tv-ben meghatározott önálló feladat- és hatáskörökkel rendelkeznek. A nemzetiségi önkormányzatok az önkormányzati, illetve testületi működtetés mellett a helyi nemzetiségi közügyek változatos formában való ellátásában vesznek részt.

A nemzetiségi önkormányzatok, illetve a települési önkormányzatok között a jelenlegi szabályozás szerint nincs alá-fölérendeltségi viszony. A nemzetiségi önkormányzatok azonban sajátos közjogi helyzetben vannak, mert a jogállásukat tekintve önkormányzatok, ám függnek a székhelyük szerinti települési önkormányzat hivatalától, amely ellátja a nemzetiségi önkormányzatok vonatkozásában a megállapodásban rögzített gazdálkodási feladatokat.

A nemzetiségek helyzete, támogatása mind hazai, mind európai uniós szinten kiemelt figyelmet kap napjainkban. A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodására és támogatási rendszerére vonatkozó jogszabályok a 2010-2012. években jelentős változásokon mentek át, amelyek érintették a feladat-alapú támogatásra fordítható költségvetési keret megállapítását, az operatív gazdálkodási jogkörök szabályozását, az elkülönített könyvvizetés alkalmazását, a belső ellenőrzés szabályozását.

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási kereteinek kialakítása, gazdálkodása és feladatellátása megfelelt-e a hatályos jogszabályoknak.

Ennek keretében ellenőriztük, hogy:

- a Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a Települési Önkormányzat SZMSZ-ében, a megállapodásban előírt működési feltételek biztosítása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak;
- a felek együttműködése megfelelt-e a megállapodásnak a gazdálkodási feladatok szabályszerű ellátásában, ennek keretében betartották-e a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásához kapcsolódóan a költségvetésre és zárszámadásra, a gazdálkodás szabályozására, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó jogszabályi előírásokat;

- a jegyző biztosította-e a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése keretében a Nemzetiségi Önkormányzattal összefüggő gazdálkodási feladatok belső ellenőrzését;
- a 2011. évi feladatalapú támogatás felhasználása, a folyósított feladatalapú támogatással történő elszámolás az előírásoknak megfelelően történt-e;
- a Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása összhangban volt-e a vonatkozó jogszabályi előírásokkal.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzött időszak: 2011. január 1. - 2012. június 30.

Ellenőrzött szervezet: Mágocsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a gazdálkodási feladatait ellátó Mágocs Város Önkormányzata.

Az ellenőrzés jogszabályi alapja: az ÁSZ tv. 5. § (2)-(3) és (6) bekezdései

Az ellenőrzés szakmai módszertana az ÁSZ hivatalos honlapján (www.asz.hu) közzétett szakmai szabályokon alapult, amely a Legfőbb Ellenőrző Intézmények Nemzetközi Szervezete (INTOSAI) által kiadott nemzetközi standardok (ISSAI) figyelembevételével készült.

A fogalmak magyarázatát az 1. számú függelék, a pénzügyi kontrollok megfelelősége értékelésénél alkalmazott egységes minősítési szempontokat a 2. számú függelék tartalmazza.

Az ellenőrzés lefolytatásához a Települési Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat tanúsítványok kitöltésével és a kapcsolódó dokumentumok elektronikus megküldésével szolgáltatott adatokat. A tanúsítványokon szerepeltetett adatok, információk ellenőrzése és szükség szerinti javítása a helyszíni ellenőrzés keretében történt.

Az ÁSZ az ellenőrzés megállapításait az ellenőrzött időszakban hatályos, az intézkedést igénylő megállapításokra tett javaslatokat a jelenleg hatályos jogszabályok alapján fogalmazta meg.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2006-ban alakult, elnöke a 2010. évi helyhatósági választások óta látja el feladatát. A Nemzetiségi Önkormányzat intézményt, gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított, társulásban nem vett részt. A négytagú Képviselő-testület munkája segítésére bizottságot nem hozott létre. A Nemzetiségi Önkormányzat a költségvetési beszámolója szerint a 2011. évben 2133 ezer Ft költségvetési bevételt ért el és 2013 ezer Ft költségvetési kiadást teljesített. A 2012. évben 1000 ezer Ft eredeti költségvetési bevételi és kiadási előirányzatot terveztek. A 2012. I. félévi beszámolója alapján a módosított költségvetési bevételi és kiadási előirányzat 1185 ezer Ft, a teljesített költségvetési bevétel 481 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadás 168 ezer Ft volt. A 2011. évben a Nemzetiségi Önkormányzat 1879 ezer Ft feladatalapú támogatásban részesült. A 2011. évi és 2012. I. féléves gazdálkodási adatokat részletesen az 1. számú mellékletben mutatjuk be. Az ÁSZ a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodását korábban nem ellenőrizte.

Az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése szerint a jelentéstervezetet megküldtük a polgármester és a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke részére, akik az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogukkal nem éltek, a jelentéstervezetre észrevételt nem tettek.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A Nemzetiségi és a Települési Önkormányzat **együtműködésének szabályozása**, a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeinek biztosítása – kisebb hiányosságok ellenére – megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Települési Önkormányzat biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket. A 2011. évben hatályos megállapodás megfelelt az Áht.₁ előírásainak. A 2012. június 30-án hatályos megállapodás – az Áht.₂ és a Nek.₂ tv. előírásai ellenére – nem tartalmazta a bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos ellenőrzési, finanszírozási és beszámolási feladatok részletes szabályait, a törzskönyvi nyilvántartásba vétellel, adószám igényléssel kapcsolatos határidőket, együtműködési kötelezettséget és ezek felelőseinek kijelölését.

A Nemzetiségi Önkormányzat **költségvetésére és zárszámadására** vonatkozó jogszabályi előírásokat részben tartották be. A költségvetési és zárszámadási határozatokat egymással összehasonlítható szerkezetben készítették el, azokat változatlan formában beépítették a Települési Önkormányzat költségvetési és zárszámadási rendeleteibe. A Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési határozatai az Ámr. és az Áht.₂ előírásai ellenére nem tartalmazták az előirányzat felhasználási tervet. A 2011. évi zárszámadási határozatot az Ámr.-ben foglalt határidőn túl fogadta el a Képviselő-testület, a 2012. évi költségvetési határozat tervezetét a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.₂-ben foglalt határidőn túl terjesztette a Képviselő-testület elé. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2011. évben a kiemelt költségvetési előirányzatok felhasználásához szükséges mértékű előirányzat átcsoportosítást nem kezdeményezte, ezért a támogatásértékű működési kiadás kiemelt előirányzatát – az Áht.₁ előírása ellenére – túllépték. A 2012. I. félévben előirányzat túllépés nem volt. A jegyző a 2012. évi költségvetéshez kapcsolódó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett.

A Nemzetiségi Önkormányzat **gazdálkodásának szabályozása** az ellenőrzött időszakban részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A gazdálkodási feladatok végrehajtását ellátó Polgármesteri Hivatal a Számv. tv.-ben és az Áhsz.-ben előírt gazdálkodási szabályzatokkal rendelkezett, azok hatályát a jegyző a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira kiterjesztette. A Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonal, a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, a kockázatkezelési rendszer, valamint a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályzatainak hatálya azonban – az Ámr., az Áht.₁, illetve a Bkr. előírásai ellenére – nem terjedt ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Ámr. és az Ávr. előírásai ellenére nem tartalmazta a nevesített munkakörökhöz kapcsolódóan a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét és az ezekre vonatkozó felelősségi szabályokat. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása az ellenőrzött időszakban a jogszabályi előírásokkal összhangban történt.

A **pénzügyi kontrollok működése** a 2011. évben a szociálpolitikai ellátások, a működési és felhalmozási célú pénzeszközátadások, valamint a dologi és egyéb folyó kiadások teljesítésénél – összességében értékelve – jó volt, a szociálpolitikai ellátásokra és a pénzeszközátadásokra teljesített kifizetéseknél a kötelezettségvállalás és az utalvány ellenjegyzője az Ámr. előírása ellenére nem ellenőrizte a kötelezettségvállalás tárgyával összefüggő szabad előirányzat rendelkezésre állását. A 2012. év I. félévében a dologi és egyéb folyó kiadások teljesítésénél a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása és az érvényesítés kontrollok működése kiváló volt, megfelelt a hibák megelőzésére és kijavítására meghatározott jogszabályi és helyi szintű szabályozásnak, a korábban feltárt hiányosságokat megszüntették.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2011. évben a pénzforgalmi bevételei 87,9%-át kitevő, 1879 ezer Ft **feladatalapú támogatásban** részesült, amelyet a tárgyévben a jogszabályi előírásokkal összhangban felhasznált. A támogatási kormányrendeletben hivatkozott, Áht.₁-ben előírt elszámolás nem történt meg. A támogatás felhasználását, elszámolását a jogosult szervek nem ellenőrizték.

A Nemzetiségi Önkormányzat **feladatellátásának tárgya** összhangban volt a Nek._{1,2} tv. előírásaival. Biztosította a nemzetiségi közügyek keretében az alapvető feladata ellátásához szükséges szervezeti, személyi és anyagi feltételeket. Kötelező feladatellátása keretében kapcsolatot tartott és megállapodást kötött civil szervezetekkel, egyházzal, önként vállalt feladatként a képviselt közösség kulturális autonómiája megerősítése, valamint a társadalmi felzárkózás érdekében hagyományápolással és közművelődéssel kapcsolatos feladatokat látott el.

A jegyző az ellenőrzött időszakban a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése keretében a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok **belső ellenőrzéséről** részben gondoskodott. A Polgármesteri Hivatal 2011. és 2012. évi belső ellenőrzési terveit megalapozó kockázatelemzés kiterjedt a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra, azonban ilyen tárgyú belső ellenőrzést 2011. évben és 2012. I. félévben nem terveztek és nem végeztek.

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az intézkedési tervet határidőre nem küldi meg a szervezet, vagy az nem elfogadható, az ÁSZ elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdés a)-b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

A helyszíni ellenőrzés megállapításainak hasznosítása mellett **javasoljuk:**

a jegyzőnek

1. az együttműködés szabályozásával kapcsolatban

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködését meghatározó – 2012. június 30-án hatályos – megállapodás az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkor-

mányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatos ellenőrzési, finanszírozási és beszámolási feladatok ellátásának részletes szabályait, továbbá a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt, a törzskönyvi nyilvántartásba vétellel és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket, együttműködési kötelezettségeket és a felelősök konkrét kijelölését.

Javaslat

Készítse elő a megállapodás módosítását, hogy az tartalmilag feleljen meg az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésben és a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak.

2. a költségvetési, zárszámadási előterjesztéssel és határozattal kapcsolatban

A 2011. és 2012. évi költségvetés előterjesztésekor – az Ámr. 36. § (1) bekezdés k) pontja, illetve az Áht.₂ 24. § (4) bekezdés a) pontjának előírása ellenére – nem mutatták be az előirányzat felhasználási (ütem)tervet.

A Képviselő-testület az Ámr. 37. § (3) bekezdésében előírt határidőn túl alkotta meg a 2011. évi zárszámadási határozatot, a 2012. évi költségvetés tervezetét a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.₂ 24. § (2) bekezdésében foglalt határidőn túl nyújtotta be a Képviselő-testületnek.

Javaslat

A jövőben, a költségvetési, zárszámadási határozatok szabályszerűsége érdekében:

- a) gondoskodjon az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján a költségvetési határozat tervezetének előkészítéséről, hogy az Áht.₂ 24. § (4) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfeleljen;
- b) biztosítsa az Áht.₂ 24. § (2) és az Áht.₂ 91. § (1) bekezdéseiben meghatározottakkal összhangban a költségvetési és zárszámadási határozat tervezetek megfelelő időben történő előkészítését annak érdekében, hogy azt a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke határidőben a Képviselő-testület elé terjeszthesse.

3. a kiemelt költségvetési előirányzatokkal kapcsolatban

A 2011. évben a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke – az Ámr. 68. § (4) bekezdésében foglaltakat figyelmen kívül hagyva – nem kezdeményezte a kiemelt költségvetési előirányzatok felhasználásához a szükséges mértékű előirányzat átcsoportosítást, ezáltal a kifizetések teljesítése során a támogatásértékű működési kiadásoknál nem tartották be az Áht.₁ 12/A. § (1) bekezdésben foglalt előírást.

Javaslat

A jövőben az Áht.₂ 34. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelően készítsen előterjesztést az előirányzatok szükséges mértékű módosítására úgy, hogy azt a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke határidőben nyújthassa be a Képviselő-testület részére – az Áht.₂ 36. § (1) bekezdés szerint – a meghatározott előirányzatokon belül való gazdálkodás érvényesülése érdekében.

4. a gazdálkodási feladatok szabályozottságával kapcsolatban

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e 2011. évben az Ámr. 20. § (2) bekezdés h) pontja, 2012. I. félévben az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta nevesített munkakörökhöz tartozóan a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, és az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat.

A Polgármesteri Hivatal szabályzatai közül a 2011. évben az Ámr. 156. § (2)-(3), 157. § (1), és az Áht.₁ 121/A. § (4) bekezdéseiben, valamint a 2012. évben a Bkr. 6. § (3)-(4), 7. § (1) és 8. § (2)-(4) bekezdéseiben előírt ellenőrzési nyomvonal, szabálytalanságkezelési eljárásrend, kockázatkezelési rendszer, továbbá a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályozásának hatálya nem terjedt ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira.

Javaslat

A szabályszerű gazdálkodás biztosítása érdekében:

- a) készítse elő a Polgármesteri Hivatali SZMSZ-ének módosítását annak érdekében, hogy az megfeleljen az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglalt előírásnak;
- b) az Ávr. 13. § (3a) bekezdése alapján módosítsa a Polgármesteri Hivatal Bkr. 6. § (3)-(4), 7. § (1) és a 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt szabályzatait, hogy azok hatálya terjedjen ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira.

5. a feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban

A 2011. évben folyósított feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet 7. § (2) bekezdésében hivatkozott Áht.₁-nek „a helyi önkormányzatok elszámolási rendjére vonatkozó rendelkezései alkalmazása” előírása ellenére nem történt meg.

Javaslat

Gondoskodjon az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésben meghatározott feladatkörében a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybe vett feladatalapú támogatás elszámolásának elkészítéséről, figyelemmel az Áht.₂ 57. § (4) bekezdésben foglaltakra.

a polgármesternek

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködését meghatározó – 2012. június 30-án hatályos – megállapodás az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatos ellenőrzési, finanszírozási és beszámolási feladatok ellátásának részletes szabályait, továbbá a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt, a törzskönyvi nyilvántartásba vétellel és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket, együttműködési kötelezettségeket és a felelősök konkrét kijelölését.

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában előírtak ellenére nem tartalmazta nevesített munkakörökhöz tartozóan a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét és az ezekre vonatkozó felelősségi szabályokat.

Javaslat

Terjessze a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete elé jóváhagyásra:

- a) az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésben és a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt előírás betartásával előkészített megállapodás módosítást;
- b) az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglalt szabályozásra figyelemmel a Polgármesteri Hivatal módosított SZMSZ-ét.

a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének

1. A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködését meghatározó – 2012. június 30-án hatályos – megállapodás az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatos ellenőrzési, finanszírozási és beszámolósi feladatok ellátásának részletes szabályait, továbbá a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt, a törzskönyvi nyilvántartásba vétellel és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket, együttműködési kötelezettségeket és a felelősök konkrét kijelölését.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésben és a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt előírás betartásával előkészített megállapodás módosítást.

2. A Képviselő-testület az Ámr. 37. § (3) bekezdésében előírt határidőn túl alkotta meg a 2011. évi zárszámadási határozatot, a 2012. évi költségvetés tervezetét a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.₂ 24. § (2) bekezdésében foglalt határidőn túl nyújtotta be a Képviselő-testületnek.

Javaslat

A jövőben az Áht.₂ 24. § (2) és az Áht.₂ 91. § (3) bekezdéseiben foglalt határidő betartásával nyújtsa be a Képviselő-testületnek a jegyző által előkészített költségvetési, illetve zárszámadási határozat tervezetét.

A 2011. évben a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke – az Ámr. 68. § (4) bekezdésében foglaltakat figyelmen kívül hagyva – nem kezdeményezte a kiemelt költségvetési előirányzatok felhasználásához a szükséges mértékű előirányzat átcsoportosítást, ezáltal a kifizetések teljesítése során a támogatásértékű működési kiadásoknál nem tartották be az Áht.₁ 12/A. § (1) bekezdésben foglalt előírást.

Javaslat

A jövőben terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra az Áht.₂ 34. § (6) bekezdésének megfelelően, az előirányzatok szükséges mértékű módosításáról szóló előterjesztést.

3. A 2011. évben folyósított feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet 7. § (2) bekezdésében hivatkozott Áht.₁-nek „a helyi önkormányzatok elszámolási rendjére vonatkozó rendelkezései alkalmazása” előírása ellenére nem történt meg.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra az Áht.₂ 57. § (4) bekezdés alapján összeállított, a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybe vett feladatalapú támogatás elszámolását.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A NEMZETISÉGI ÉS A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZAT EGYÜTTMŰKÖDÉSÉNEK SZABÁLYSZERŰSÉGE

A **Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködésének szabályozása**, a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeinek biztosítása – kisebb tartalmi hiányosságok ellenére – **megfelelt a jogszabályi előírásoknak**. A megállapodások¹ jóváhagyása az előírt határidők betartásával történt. A 2012. június 30-án hatályos megállapodásban a jogszabályi előírások maradéktalanul nem érvényesültek, mert:

- az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban az ellenőrzési, a finanszírozási és a beszámolási feladatok ellátásának részletes szabályait;
- a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta teljes körűen a törzskönyvi nyilvántartásba vétellel és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket, együttműködési kötelezettséget és ezek felelőseinek kijelölését.

A 2012. évben a megállapodás szerinti működési feltételek módosítását a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében előírt harminc napos határidőt túllépve² rögzítették a Települési Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében.

A Települési Önkormányzat biztosította – az együttműködés szabályozásának hiányosságai ellenére – a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket.

¹ A 2011. december 31-én hatályos megállapodást a Képviselő-testület a 4/2010. (IV. 26.) számú, a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete a 23/2010. (III. 30.) számú határozattal fogadta el. A Nek.₂ tv. 159. § (3) bekezdésében előírtak alapján 2012. június 1-jéig felülvizsgált és módosított 2012. évi megállapodást a Képviselő-testület a 12/2012. (IV. 21.) számú, a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete a 42/2012. (IV. 24.) számú határozattal fogadta el.

² A megállapodás szerinti működési feltételeket – a Képviselő-testület 18/2012. (VI. 18.) számú határozatával és a Települési Önkormányzat Képviselő-testületének 9/2012. (VII. 2.) számú rendeletével – a 2012. április 24-ei szerződéskötés utáni 30 napos határidőt 25 illetve 39 nappal túllépve rögzítették a Nemzetiségi és a Települési Önkormányzat SZMSZ-ében.

2. A GAZDÁLKODÁSI FELADATOK ELLÁTÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE

2.1. A költségvetésre és zárszámadásra, valamint a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartása

Az ellenőrzött időszakban a Nemzetiségi Önkormányzat **költségvetésének, zárszámadásának tartalmára és jóváhagyására vonatkozó jogszabályi előírásokat részben tartották be.** A Képviselő-testület az Ámr-ben előírt határidőn belül fogadta el a 2011. évi költségvetését, a költségvetési határozatot a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke határidőben továbbította a polgármester részére. A Nemzetiségi Önkormányzat 2011. évi költségvetési és zárszámadási határozatai egymással összehasonlítható szerkezetben készültek, azokat változatlan formában beépítették a Települési Önkormányzat költségvetési, illetve zárszámadási rendeletébe.

A költségvetési és zárszámadási határozatok megalkotása során a jogszabályi előírásokat nem érvényesítették maradéktalanul, mert:

- a 2011. évi költségvetési határozat³ az Ámr. 36. § (1) bekezdés k) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta az előirányzat felhasználási ütemtervet;
- a 2012. évi költségvetés⁴ tervezetét a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.₂ 24. § (2) bekezdésében foglalt határidőn túl nyújtotta be a Képviselő-testületnek, előterjesztésekor az Áht.₂ 24. § (4) bekezdése a) pontjának előírása ellenére nem mutatta be az előirányzat felhasználási tervet;
- a 2011. évi zárszámadási határozatot⁵ a Képviselő-testület az Ámr. 37. § (3) bekezdésében előírt határidőn túl fogadta el, a határidő túllépés azonban nem akadályozta a Települési Önkormányzat zárszámadási rendelet-tervezetének határidőben történő előterjesztését és elfogadását.

A Nemzetiségi Önkormányzat költségvetése az ellenőrzött időszakban biztosította a tárgyévi kötelezettség vállalásához szükséges fedezetet. A költségvetési főösszegegen belül a **kiemelt előirányzatok felhasználásához szükséges mértékű előirányzat átcsoportosítását** a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke – az Ámr. 68. § (3)-(4) bekezdései előírása ellenére – a 2011. évben **nem kezdeményezte**, így az Áht.₁ 12/A. § (1) bekezdésben foglaltakat figyelmen kívül hagyva nem biztosította a kiemelt előirányzatokon belüli gazdálkodást.

³ A Képviselő-testület 1/2011. (II. 4.) számú határozata a Nemzetiségi Önkormányzat 2011. évi költségvetéséről.

⁴ A Képviselő-testület 2/2012. (III. 20.) számú határozata a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi költségvetéséről.

⁵ A Képviselő-testület 13/2012. (IV. 21.) számú határozata a Nemzetiségi Önkormányzat 2011. évi költségvetési beszámolójáról.

A támogatásértékű működési kiadás módosított előirányzata 283 ezer Ft, a teljesített kiadás 404 ezer Ft volt. A dologi és egyéb folyó kiadások módosított előirányzata 1485 ezer Ft, a teljesítés 1487 ezer Ft volt.

A 2012. évi költségvetéshez kapcsolódó, a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségének a jegyző határidőben eleget tett.

2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozása az ellenőrzött időszakban **részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak**. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó Polgármesteri Hivatal a Számv. tv. és az Áhsz. által előírt gazdálkodási szabályzatokkal⁶ rendelkezett, azok hatályát a jegyző kiterjesztette a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira. A Polgármesteri Hivatal köztisztviselőinek munkaköri leírása a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat tartalmazta.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozása során a jogszabályi előírásokat nem érvényesítették maradéktalanul, mert:

- a Polgármesteri Hivatal szabályzatai közül az ellenőrzött időszakban az Ámr. 156. § (2)-(3), és a Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdéseiben előírt **ellenőrzési nyomvonal és szabálytalanságkezelési eljárásrend**, az Ámr. 157. § (1) és a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt **kockázatkezelési rendszer**, valamint az Áht.₁ 121/A. § (4), és a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben előírt **folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályzatainak hatálya nem terjedt ki** a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira;
- a **Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e** – a 2011. évben az Ámr. 20. § (2) bekezdés h) pontjában, a 2012. évben az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak ellenére – **nem tartalmazta a nevesített munkakörökhöz kapcsolódóan a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét** és az ezekre vonatkozó felelősségi szabályokat.

A Nemzetiségi Önkormányzat operatív gazdálkodási jogköreinek kialakítása – a kötelezettségvállalásra, utalványozásra, ellenjegyzésre a felhatalmazások, a szakmai teljesítést igazoló és az érvényesítést végző személyek kijelölése – az ellenőrzött időszakban a **jogszabályi előírásoknak megfelelő volt**. Az operatív gazdálkodással kapcsolatos feladat- és hatásköröket a megállapodások, a gazdálkodási jogkörök szabályzata_{1,2} és a feladatokat ellátó köztisztviselők munkaköri leírásai tartalmazták.

⁶ Számviteli politika, számlarend, leltározási és leltárkészítési szabályzat, pénzkezelési szabályzat, eszközök és források értékelési szabályzata.

2.3. A pénzügyi kontrollok működése

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a **2011. évben a szociálpolitikai ellátásokra, a működési és felhalmozási célú pénzeszközátadásra, valamint a dologi és egyéb folyó kiadásokra teljesített kifizetések során** a kötelezettségvállalás ellenjegyzése, a szakmai teljesítésigazolás és az utalvány ellenjegyzés **kontrollok működésének megfelelése** – a 2. számú függelékben részletezett szempontok alapján végzett értékelés szerint, ezen területek költségvetési súlyának figyelembevételével – **összefoglalóan értékelve⁷ jó volt.**

A dologi és egyéb folyó kiadások teljesítése során a kötelezettségvállalás és az utalvány ellenjegyzését, valamint a szakmai teljesítésigazolást az arra jogosult személyek elvégezték. A szociálpolitikai ellátásokra, valamint a működési és felhalmozási célú pénzeszközátadásra teljesített kifizetések során a szakmai teljesítés igazolására jogosult személy a kiadások jogosságát és összegszerűségét az Ámr-ben és a gazdálkodási jogkörök szabályzat₁-ben foglaltak szerint ellenőrizte és igazolta, azonban:

- a kötelezettségvállalás ellenjegyzője az Ámr. 74. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt feladatát nem végezte el, mert nem ellenőrizte a kötelezettségvállalás tárgyával összefüggő szabad előirányzat rendelkezésre állását, ami a támogatásértékű működési kiadás kiemelt előirányzatának túllépéséhez vezetett;
- az utalvány ellenjegyzője a szakmai teljesítésigazolás és az érvényesítés elvégzéséről meggyőződött, azonban az Ámr. 74. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt feladatának nem tett eleget, mert nem észrevételezte, hogy a kötelezettségvállalás tárgyával összefüggő szabad előirányzat – a kötelezettségvállalás és a kifizetés időpontjában – nem állt rendelkezésre.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2011. évben a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok működésében feltárt hiányosságokkal összefüggésben az ellenőrzés jogosulatlan kifizetést nem állapított meg.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. I. félévben működési és felhalmozási célú pénzeszközátadást és szociálpolitikai ellátásra kiadást nem teljesített. A Nemzetiségi Önkormányzatnál **2012. I. félévben a dologi és egyéb folyó kiadások teljesítése során** a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolás és az érvényesítés **pénzügyi kontrollok működésének megfelelése** – a 2. számú függelékben részletezett szempontok alapján végzett értékelés szerint – **kiváló volt**, a korábbi évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek, a kontrollok működése megfelelt a hibák megelőzésére és kijavítására meghatározott jogszabályi és helyi szintű szabályozásnak, mert:

- a pénzügyi ellenjegyző meggyőződött a szabad előirányzat, valamint a kifizetés tervezett időpontjában a pénzügyi fedezet rendelkezésre állásáról, to-

⁷ A kontrollok megfeleléségének értékelése során az ellenőrzött három terület egyedi értékelési pontszámait a 2011. évi Nemzetiségi Önkormányzati szintű költségvetési beszámoló teljesítési adataiból képzett súlyokkal arányosan összegeztük. A szociálpolitikai ellátások esetében 15%-os, a működési és felhalmozási célú pénzeszközátadásnál 10%-os, a dologi és folyó kiadások esetében 75%-os súllyal számoltunk.

vábbá a kötelezettségvállalás során a gazdálkodásra vonatkozó szabályok betartásáról;

- a feladatra kijelölt teljesítést igazoló a kiadások jogosságát, összecszerűségét, a megrendelések, szerződések teljesítését az Ávr-ben és a gazdálkodási jogkörök szabályzat₂-ben foglalt előírásoknak megfelelően ellenőrizte és igazolta;
- a jogszerű kijelöléssel rendelkező érvényesítő a feladatait az Ávr. és a gazdálkodási jogkörök szabályzat₂ előírásainak megfelelően elvégezte.

3. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATTAL ÖSSZEFÜGGŐ GAZDÁLKODÁSI FELADATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSÉNEK BIZTOSÍTÁSA

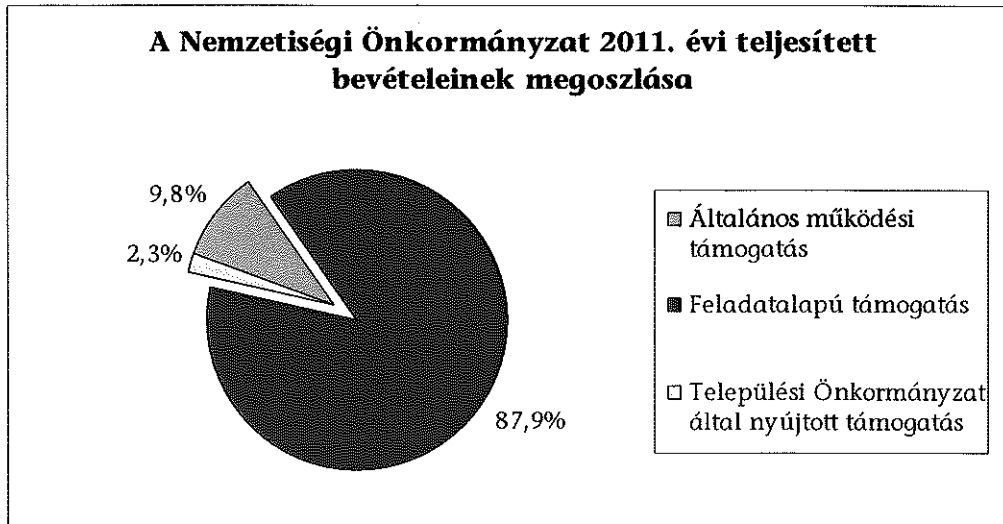
A jegyző az ellenőrzött időszakban a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok belső ellenőrzését részben biztosította.

A Polgármesteri Hivatal 2011. és 2012. évi belső ellenőrzési terveit megalapozó **kockázatelemzés kiterjedt** a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok ellátására. A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése keretében azonban a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok belső ellenőrzését a 2011. évben és 2012. I. félévben nem tervezték, ilyen céllal belső ellenőrzést nem végeztek.⁸ A Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzésének feladatát a 2010. április 26-án a Települési Önkormányzattal megkötött megállapodás szabályozta, amely szerint a feladatellátás a Polgármesteri Hivatal hatáskörébe tartozott.

⁸ A jegyző nyilatkozata szerint – a szűkös belső ellenőri kapacitás miatt – a Nemzetiségi Önkormányzatok ellenőrzését önkormányzati ciklusonként egy alkalommal tudják elvégezni.

4. A 2011. ÉVI FELADATALAPÚ TÁMOGATÁS FELHASZNÁLÁSÁNAK, ELSZÁMOLÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE

A 2011. évben a Nemzetiségi Önkormányzat 1879 ezer Ft feladatalapú támogatásban részesült, amelynek az összes bevételhez viszonyított részarányát a következő ábra szemlélteti:



A 2011. évben folyósított támogatást a jogszabályi előírásokkal összhangban a tárgyévben felhasználták. Elszámolása a támogatási kormányrendelet 7. § (2) bekezdésében hivatkozott Áht.₁-nek „a helyi önkormányzatok elszámolási rendjére vonatkozó rendelkezései alkalmazása” előírása ellenére **nem történt meg**. A támogatás felhasználását, elszámolását az ellenőrzésre jogosult szervek nem ellenőrizték.

5. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT FELADATELLÁTÁSA

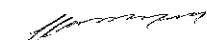
A Nemzetiségi Önkormányzat **feladatellátásának tárgya** összhangban volt a Nek._{1,2} tv. előírásaival. A Nemzetiségi Önkormányzat az ellenőrzött időszakban hatósági tevékenységet nem végzett, közüzemi szolgáltatással összefüggő feladatot nem látott el.

A Nek.₁ tv. 5/A. § (1) bekezdése és a Nek.₂ tv. 10. § (1) bekezdése szerinti, a nemzetiségi érdekek védelmével és képviselésével kapcsolatos alapvető feladata ellátásához biztosította a szükséges szervezeti, személyi és anyagi feltételeket.

A Nek.₁ tv. 30. § (1), valamint a Nek.₂ tv. 115. § f) pontja alapján kötelező feladatellátása keretében kapcsolatot tartott fenn és megállapodást kötött civil szervezetekkel, egyházzal. Önként vállalt feladatot látott el a Nek.₁ tv 30/A. § (4) bekezdése, továbbá a Nek.₂ tv. 116. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a képviselt közösség kulturális autonómiájának megerősítése, valamint a társadalmi felzárkózás érdekében a hagyományápolással és a közművelődéssel kapcsolatosan.

Budapest, 2013. 12 hónap 30 nap




Domokos László

elnök

Melléklet: 1 db
Függelék: 2 db

A Nemzetiségi Önkormányzat 2011. évi és 2012. I. félévi gazdálkodásának főbb adatai, mutatói

A) BEVÉTELEK

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2011. év				2012. év		2012. I. félév	
	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés	teljesítés megoszlása (%)	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés	teljesítés megoszlása (%)
Intézményi működési bevétel	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0	0,0	0,0%
Általános működési támogatás	500,0	210,0	210,0	9,8%	1000,0	1025,0	215,0	44,7%
Feladatalapú támogatás	0,0	1879,0	1879,0	87,9%	0,0	160,0	160,0	33,3%
Települési Önkormányzat által nyújtott támogatás	0,0	0,0	50,0	2,3%	0,0	0,0	0,0	0,0%
Pénzforgalmi bevételek összesen	500,0	2089,0	2139,0	100,0%	1000,0	1185,0	375,0	78,0%
Előző évi pénzmaradvány felhasználás	0,0	-6,0	-6,0	0,0%	0,0	0,0	106,0	22,0%
Bevételek összesen	500,0	2083,0	2133,0	100,0%	1000,0	1185,0	481,0	100,0%

B) KIADÁSOK

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2011. év				2012. év		2012. I. félév	
	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés	teljesítés megoszlása (%)	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés	teljesítés megoszlása (%)
Személyi juttatások	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0	0,0	0,0%
Munkaadókat terhelő járulékok	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0	0,0	0,0%
Dologi és egyéb folyó kiadások	500,0	1485,0	1487,0	73,9%	1000,0	1185,0	168,0	100,0%
Támogatásértékű működési kiadás	0,0	283,0	404,0	20,1%	0,0	0,0	0,0	0,0%
Működési kiadások összesen	500,0	1768,0	1891,0	94,0%	1000,0	1185,0	168,0	100,0%
Felhalmozási kiadások	0,0	315,0	122,0	6,0%	0,0	0,0	0,0	0,0%
Kiadások összesen	500,0	2083,0	2013,0	100,0%	1000,0	1185,0	168,0	100,0%

ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

- feladatalapú támogatás A támogatási évben általános működési támogatásban részesült, és a Támogatónak a Kincstárhoz intézett, a feladatalapú támogatás utalására vonatkozó rendelkező levele keltének időpontjában működő nemzetiségi önkormányzatoknak a támogatási kormányrendeletben rögzített feltételrendszer alapján nyújtható támogatás. A feladatalapú támogatás a nemzetiségi közügyeknek a nemzetiségi önkormányzatok által történő ellátását szolgálja. (A támogatási kormányrendelet 2. § (2) bekezdés c) pont és 4. § (1) bekezdés alapján.)
- megállapodás A nemzetiségi önkormányzatnak a működési feltételei biztosítására, továbbá a bevételeivel és a kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatai végrehajtására a székhelye szerinti települési önkormányzattal megkötött megállapodás. (Az Áht.₁ 66. §, a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdés, valamint az Áht.₂ 27. § (2) bekezdés alapján levezetett fogalom.)
- nemzetiség Minden olyan Magyarország területén legalább egy évszázada honos népcsoport, amely az állam lakossága körében számszerű kisebbségben van és a lakosság többi részétől saját nyelve és kultúrája, hagyományai különböztetik meg, egyben olyan összetartozás-tudatról tesz bizonyosságot, amely mindezek megőrzésére, történelmileg kialakult közösségeik érdekeinek kifejezésére és védelmére irányul. (A Nek.₁ tv. 1. § (2) bekezdése, valamint a Nek.₂ tv. 1. § (1) bekezdése alapján levezetett fogalom.)
- nemzetiségi közügy Az egyéni és közösségi jogok érvényesülése, a nemzetiséghez tartozók érdekeinek kifejezésre juttatása – különösen az anyanyelv ápolása, őrzése és gyarapítása, továbbá a nemzetiségek kulturális autonómiájának a nemzetiségi önkormányzatok által történő megvalósítása és megőrzése – érdekében a nemzetiséghez tartozók meghatározott közszolgáltatásokkal való ellátásával, ezen ügyek önálló vitelével és az ehhez szükséges szervezeti, személyi és anyagi feltételek megteremtésével összefüggő ügy. A közhatalmat gyakorló állami és helyi önkormányzati szervekben, továbbá a nemzetiségi önkormányzati szervekben való nemzetiségi képviselőhöz és mindezek szervezeti, személyi és anyagi feltételeinek biztosításához kapcsolódó ügy. (A Nek.₁ tv. 6/A. § 1. pontjából és a Nek.₂ tv. 2. § 1. pontjából levezetett fogalom.)

nemzetiségi önkormányzat

Törvényben meghatározott nemzetiségi közszolgáltatási feladatokat ellátó, testületi formában működő, jogi személyiséggel rendelkező, demokratikus választások útján törvény alapján létrehozott szervezet, amely a nemzetiségi közösséget megillető jogosultságok érvényesítésére, a nemzetiségek érdekeinek védelmére és képviselésére, a feladat- és hatáskörébe tartozó nemzetiségi közügyek települési, területi vagy országos szinten történő önálló intézésére jön létre. (A Nek.₁ tv. 6/A. § (1) bekezdés 2. pontjából, valamint a Nek.₂ tv. 2. § 2. pontjából levezetett fogalom.) A jelentésben e fogalmat a települési nemzetiségi önkormányzatokra leszűkítve használjuk.

pénzügyi kontrollok

A kötelezettségvállalás és az utalvány ellenjegyzése, valamint a szakmai teljesítés igazolása 2011. december 31-éig, 2012. január 1-jétől a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása és az érvényesítés.

A PÉNZÜGYI KONTROLLOK MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE

A pénzügyi kontrollok működése megfelelőségének vizsgálatát többlépcsős megfelelőségi tesztek útján, megismételt eljárással, a könyvviteli tételekből vett egyszerű véletlen minta alapján végeztük. A tesztelést az értékelésre kiválasztott három terület – a dologi és egyéb folyó kiadásoknál teljesített kifizetések, az államháztartáson belülrre és kívülrre, működési és felhalmozási célra teljesített pénzeszközátadások, illetve a szociálpolitikai ellátások teljesített kiadásainál végeztük el.

Az ellenőrzés során alkalmazott módszer (többlépcsős megfelelőségi teszt) lényege, hogy a kiválasztott minta ellenőrzését csak addig végezzük, amíg elegendő és megfelelő bizonyítékot nem szerzünk a vizsgált pénzügyi kontroll működésének megfelelő, vagy nem megfelelő voltáról. A megismételt eljárás alkalmazása a szándékolt hatáshoz (törvényes működés, kitűzött célok, teljesítmények elérése, veszteséget okozó kockázatok megelőzése, mérséklése, feltárása) viszonyítva lehetővé teszi a kontrolltevékenységek tényleges hatásának vizsgálatát, ez alapján a működés megfelelősége értékelését. Ennek keretében a számvevő bizonyosságot szerez arról, hogy a rendelkezésre álló szabályozás és dokumentumok alapján a pénzügyi kontrollokhoz szükséges – jogszabályokban előírt – ellenőrzési lépéseket végrehajtották-e.

A tesztek kiértékelése évenkénti bontásban két szinten történt. Először az egyes tevékenységi területekre meghatározott pénzügyi kontrollokat értékeltük, majd általános következtetést vontunk le a pénzügyi kontrollok együttes megfelelősége tekintetében. Az ellenőrzésre kijelölt területek kifizetéseinél a pénzügyi kontrollok működése „kiváló”, „jó” vagy „gyenge” minősítést kaphatott.

Az értékelésnél meghatározott lényegességi szint a könyvelési adatállományból vett mintanagysághoz megadott kritikus hibák száma.

A pénzügyi kontrollok működését:

- kiválónak értékeltük abban az esetben, ha azok működése megfelel a hibák megelőzésére és kijavítására meghatározott jogszabályi és helyi szintű szabályozásnak (eseti hibák);
- jónak minősítettük, ha a megállapított kisebb (tolerálható mértékű) hiányosságok nem veszélyeztetik az ellenőrzött területek hibáinak megelőzését és kijavítását (a hibák száma nem érte el a kritikus hibák számát, azaz a lényegességi szintet);
- gyengének értékeltük, amennyiben a kontrollok működésében előforduló hiányosságok miatt nem biztosított a hibák megelőzése, feltárása, kijavítása (a hibák száma elérte az ellenőrzött tételektől függően megállapított kritikus hibák számát, azaz a lényegességi szintet).